

**PENGARUH BOOK-TAX DIFFERENCES DAN ARUS KAS OPERASI  
TERHADAP PERSISTENSI LABA AKUNTANSI**

Diajukan Oleh :

Nama : Denny Manan

NIM : 38090347

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**SEPTEMBER 2013**

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



PENGESAHAN

PENGARUH BOOK-TAX DIFFERENCES DAN ARUS KAS OPERASI  
TERHADAP PERSISTENSI LABA AKUNTANSI

Diajukan Oleh :

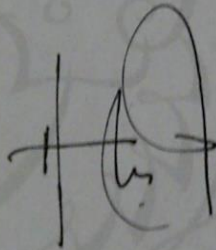
Nama : Denny Manan

Nim : 38090347

Jakarta, 11 September 2013

Disetujui Oleh:

Pembimbing,



(Dr. Hanif Ismail, S.E., A.k., M.M., M.Ak., CA)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2013

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



## ABSTRAK

Denny Manan / 38090347 / 2013 / Pengaruh *Book-tax Differences* dan Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba Akuntansi/ Dr. Hanif Ismail, S.E., A.k., M.M., M.Ak., CA

Penelitian ini meneliti adanya pengaruh perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal dan arus kas operasi terhadap persistensi laba akuntansi satu periode mendatang yang dibagi menjadi tiga subsampel, laba naik, laba turun dan laba stabil.

Kualitas laba dapat mencerminkan kelanjutan laba di masa depan. Semakin tinggi kualitas laba, semakin tinggi pula persistensi laba dan sebaliknya. Salah satu perbedaan yang menonjol dari laba akuntansi dan laba fiskal adalah sistem akrual yang diperkenankan digunakan pada penyusunan laba akuntansi, sedangkan pada penyusunan laba fiskal memiliki aturan tersendiri. Semakin besar perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal, mengindikasikan kualitas laba yang rendah, sehingga persistensi laba pun rendah. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan tahun pengamatan 2008-2010.

Penelitian ini membuktikan bahwa pada subsampel laba naik, laba akuntansi yang dipengaruhi oleh perbedaan besar antara laba akuntansi dan laba fiskal berpengaruh negatif terhadap persistensi laba dan arus kas operasi berpengaruh positif terhadap persistensi laba.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

*Kata Kunci: Beda Akuntansi dan Fiskal, Kualitas Laba Akuntansi, Persistensi Laba, Laba Naik, Laba Turun, Laba Stabil*



## ABSTRACT

Denny Manan / 38090347 / 2013 / *Influence Book-Tax Differences and Operating Cash Flow to Earnings Persistence* / Dr. Hanif Ismail, S.E., A.k., M.M., M.Ak., CA

This study examines the effect of book-tax differences and operating cash flow for the accounting earnings persistence coming period is divided into three subsamples, earnings up, earnings down and stable earnings.

Earnings quality may reflect the continuation of earnings in the future. The higher the quality of the earnings, the higher the earnings persistence, and vice versa. One notable difference from accounting profit and taxable profit is permitted accrual system used in the preparation of accounting earnings, while in the preparation of income tax has its own rules. The greater the difference between accounting profit and taxable profit, indicating that the low earnings quality, so the earnings persistence was low. This study used a sample of companies listed on the Indonesia Stock Exchange with the observation year 2008-2010.

This research proves that in a subsample of earnings up, accounting profits are affected by the large difference between accounting profit and taxable profit negatively affect the persistence of earnings and operating cash flow positive effect on earnings persistence.

© Hak Cipta dan Hak Moral dilindungi undang-undang. Dilarang memperjualbelikan dan menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



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.

**Keywords:** *Book-tax Differences, Accounting Earnings Quality, Earnings Persistence, Earnings Up, Earnings Down, Stable Earnings*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas semua rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Tujuan Penulisan Skripsi ini adalah memenuhi syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi yang harus dilaksanakan oleh mahasiswa/i *Kwik Kian Gie School of Business*. Skripsi ini terdiri dari beberapa bab, diantaranya adalah Bab I (Pendahuluan), Bab II (Telaah Pustaka dan Kerangka Pemikiran), Bab III (Metode Penelitian), Bab IV (Hasil dan Pembahasan), dan Bab V (Kesimpulan dan Saran).

Selama menjalani proses penulisan skripsi berbagai hal baru telah penulis dapatkan dari banyak pihak, sehingga penulis ingin memberikan penghargaan dan ucapan terima kasih banyak kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu dan membimbing penulis, pihak-pihak tersebut diantaranya adalah:

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., A.k., M.M., M.Ak., CA selaku Dosen Pembimbing, yang selama proses penyusunan skripsi telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis.
2. Seluruh dosen *Kwik Kian Gie School of Business* yang banyak membantu penulis dalam menyelesaikan program studi strata satu (S1).
3. Mama, Papa yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan perhatian yang tidak terkira selama peneliti melaksanakan proses penyusunan skripsi.



4. Virginia Monica yang membantu penulis dalam proses penulisan skripsi, mengumpulkan, dan mengolah data.

5. Aditya Tirtadjahja, Ricky Immanuel, Kelvin Wilson Halim sebagai teman penulis yang menemani penulis membuat skripsi disaat suntuk, dan memotivasi penulis agar menyelesaikan skripsi tepat waktu.

6. 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 hal-hal tersebut dapat memberi manfaat dan berguna untuk penulis di masa yang akan datang. Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dan memberikan rahmat yang berlimpah kepada mereka semua.

Akhir kata penulis sekali lagi mengucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu proses penulisan dan penyusunan skripsi ini. Apabila terdapat kesalahan dalam penyusunan laporan ini, penulis mengharapkan pengertian dari segala pihak dengan keterbatasan yang dimiliki penulis, tentu laporan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Peneliti berharap semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, July 2013

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



## DAFTAR ISI

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Dilindungi Undang-Undang

tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber

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

JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian.....	5
E. Tujuan Penelitian .....	6
F. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....</b>	<b>8</b>
A. Pengantar .....	8
B. Telaah Pustaka .....	8
1. Definisi Pajak.....	8
2. Laporan Keuangan Komersil dan Laporan Keuangan Fiskal .....	8
3. Laba Akuntansi dan Laba Fiskal.....	10



4.	Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal .....	11
5.	Arus Kas Operasi .....	16
6.	Kualitas Laba Akuntansi .....	17
7.	Persistensi Laba Akuntansi .....	19
8.	Kerangka Pemikiran.....	19
9.	Hipotesis Penelitian.....	21

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

**BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....22**

A.	Pengantar .....	22
B.	Desain Penelitian .....	22
C.	Objek Penelitian.....	24
D.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	24
E.	Metode Pengumpulan Data.....	27
F.	Teknik Pengambilan Sampel .....	28
G.	Teknik Analisis Data .....	30

**BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....36**

A.	Pengantar .....	36
B.	Proses Data Screening .....	36
C.	Analisis Karakteristik atau Deskripsi Data .....	37
D.	Hasil Penelitian .....	46
E.	Pembahasan .....	52

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....54**

A.	Kesimpulan .....	54
----	------------------	----





B. Saran .....55

DAFTAR PUSTAKA.....57

LAMPIRAN.....59

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

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Gap Riset dan Permasalahan/Isu.....	5
Tabel 1	Variabel-Variabel Penelitian.....	29
Tabel 2	Sampel Penelitian.....	32
Tabel 1	Daftar Nama Perusahaan Yang Diteliti.....	40
Tabel 2	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	42
Tabel 3	Kolmogorov-Smirnov Test Sub Sampel Laba Naik.....	43
Tabel 4	Durbin-Watson Test Sub Sampel Laba Naik.....	44
Tabel 5	Glejser Test Sub Sampel Laba Naik.....	44
Tabel 6	Uji Multikolinearitas Sub Sampel Laba Naik.....	45
Tabel 7	Kolmogorov-Smirnov Test Sub Sampel Laba Turun.....	46
Tabel 8	Durbin-Watson Test Sub Sampel Laba Turun.....	46
Tabel 9	Glejser Test Sub Sampel Laba Turun.....	47
Tabel 10	Uji Multikolinearitas Sub Sampel Laba Turun.....	47
Tabel 4.11	Kolmogorov-Smirnov Test Sub Sampel Laba Stabil.....	48
Tabel 4.12	Durbin-Watson Test Sub Sampel Laba Stabil.....	49
Tabel 4.13	Glejser Test Sub Sampel Laba Stabil.....	49
Tabel 4.14	Uji Multikolinearitas Sub Sampel Laba Turun.....	50
Tabel 4.15	Pengujian Model Regresi Sub Sampel Laba Naik.....	52
Tabel 4.16	Koefisien Determinasi Sub Sampel Laba Naik.....	52
Tabel 4.17	Koefisien dan Uji t Persamaan Regresi Sub Sampel Laba Naik.....	53
Tabel 4.18	Pengujian Model Regresi Sub Sampel Laba Turun.....	54
Tabel 4.19	Koefisien Determinasi Sub Sampel Laba Turun.....	55
Tabel 4.20	Koefisien dan Uji t Persamaan Regresi Sub Sampel Laba Turun.....	55





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan .....	59
Lampiran 2	Tabel Data Penelitian.....	60
Lampiran 3	Tabel Total Aset Rata-Rata.....	61
Lampiran 4	Tabel Klasifikasi Sub Sampel Laba Naik, Laba Turun dan Laba Stabil.....	62
Lampiran 5	Tabel Variabel-Variabel Per Total Aset Rata-Rata.....	63
Lampiran 6	Tabel Klasifikasi <i>Large Positive Book-tax Differences</i> , <i>Large Negative Book-tax Differences</i> dan <i>Small Book-tax Differences</i> ....	64
Lampiran 7	Tabel Regresi Sub Sampel Laba Naik Per Total Aset.....	66
Lampiran 8	Tabel Regresi Sub Sampel Laba Turun Per Total Aset.....	67
Lampiran 9	Tabel Regresi Sub Sampel Laba Stabil Per Total Aset.....	68
Lampiran 10	Hasil Output SPSS 20.00 Model Persamaan Regresi Sub Sampel Laba Naik.....	70
Lampiran 11	Hasil Output SPSS 20.00 Model Persamaan Regresi Sub Sampel Laba Turun.....	74
Lampiran 12	Hasil Output SPSS 20.00 Model Persamaan Regresi Sub Sampel Laba Stabil.....	77
Lampiran 13	Tabel <i>Durbin-Watson</i> .....	82

© Hak Cipta milik IBI IKKG (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 wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.