



**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES*, *TAX RETENTION RATE*,
DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP PERSISTENSI
LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Oleh :

Nama : **JESSICA NATALIA JAORI**

NIM : **30180419**

Skripsi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2022

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak cipta milik IBI KKG (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.

PENGESAHAN

PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES*, *TAX RETENTION RATE*, DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

Diajukan Oleh

Nama : JESSICA NATALIA JAORI

NIM : 30180419

Jakarta, 11 April 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Prima Apriwenni S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2022



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

Jessica Natalia Jaori/ 30180419/ 2022 / Pengaruh *Book Tax Differences, Tax Retention Rate*, dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019/ Pembimbing: Prima Apriwenni S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Kontribusi industri manufaktur terhadap PDB nasional dan realisasi pertumbuhan industri manufaktur mengalami tren penurunan pada periode 2017-2019. Hal ini menunjukkan kondisi industri manufaktur di Indonesia yang masih sulit mencapai laba yang persisten. Persistensi laba adalah ukuran kualitas informasi laba yang menunjukkan kinerja keuangan perusahaan yang sesungguhnya, dimana laba cenderung stabil, tidak terlalu fluktuatif, mampu bertahan dan berkelanjutan di masa yang akan datang. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *book tax differences, tax retention rate*, dan beban pajak tanggungan terhadap persistensi laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2019.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi dan signalling. Teori agensi menjelaskan relasi antara “*principal*” dan “*agent*” yang mana *agent* dijadikan perpanjangan tangan *principal* untuk melaksanakan jasa(layanan) tertentu untuk memenuhi kepentingan *principal*. Teori signalling menyatakan bahwa manajemen perusahaan akan mendorong mengirim sinyal ke pasar berupa informasi dalam laporan keuangan. Investor akan merespon laporan keuangan sebagai *good news* ketika informasi yang terkandung di dalamnya dirasa cukup mencerminkan harapan investor seperti laba persisten dan peningkatan laba.

Jenis penelitian adalah kuantitatif yang digunakan untuk meneliti populasi atau sampel yang telah ditentukan. Sampel penelitian sebanyak 45 data amatan dari 15 perusahaan manufaktur selama periode 2017-2019 (3 tahun) didapatkan dengan sampling non-probabilitas khususnya *purposive sampling*. Data sekunder diambil melalui teknik observasi yang terdiri dari laporan keuangan auditan perusahaan manufaktur yang dipublish di website IDX (www.idx.co.id). Peneliti menggunakan software *Eviews 9.0* untuk melakukan pengujian statistik deskriptif, uji estimasi model regresi panel (uji Chow, Hausman, dan Lagrange Multiplier), analisis regresi data panel, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis (uji F, uji t, dan koefisien determinasi yang disesuaikan).

Hasil uji F dan koefisien determinasi menunjukkan bahwa model regresi fit dan sumbangan pengaruh variabel independen yakni *book tax differences, tax retention rate*, dan beban pajak tanggungan terhadap persistensi laba sebesar 25,97%. Sebaliknya, hasil uji t menunjukkan hanya beban pajak tanggungan yang memiliki bukti berpengaruh negatif terhadap persistensi laba

Kesimpulan hasil peneltian adalah bahwa tidak dapat disimpulkan pengaruh *book tax differences* terhadap persistensi laba, tidak terdapat cukup bukti *tax retention rate* berpengaruh negatif terhadap persistensi laba, dan terdapat cukup bukti bahwa beban pajak tanggungan berpengaruh negatif terhadap persistensi laba

Kata Kunci: Persistensi laba, *book tax differences, tax retention rate*, perencanaan pajak, beban pajak tanggungan

ABSTRACT

Jessica Natalia Jaori / 30180419 / 2022 / The Effect of Book Tax Differences, Tax Retention Rate, and Deferred Tax Expense on Earnings Persistence of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2017-2019 / Advisor: Prima Apriwenni SE, Ak., MM, M. Ak.

The performance of the manufacturing industry seems to have decreased in recent years. During 2017-2019, the manufacturing industry's contribution to national GDP and the realization of manufacturing industry growth have both declined. As a result, the manufacturing industry in Indonesia is still struggling to achieve persistent earnings. Earnings persistence is a measure of the quality of earnings information that shows the company's actual financial performance, in which earnings tend to be stable, not too volatile, able to persist, and sustainable for the long run. The purpose of this research is to determine the effect of Book Tax Differences, Tax Retention Rate, and Deferred Tax Expense on Earnings Persistence of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2017-2019.

The theory underlying this research is agency theory and signaling theory. Agency theory explains the relationship between "*principal*" and "*agent*" in which the *agent* is used as an extension of the *principal* to carry out certain services to fulfill the interests of the *principal*. Signaling theory states that company management is compelled to send signals to the market in the form of financial statements information. Investors will respond to financial statements as *good news* when the information contained in them is deemed sufficient to reflect investor expectations such as persistent earnings and an increase in profits.

This study employs quantitative methods. The research sample consisted of 45 observational data from 15 manufacturing companies collected over three years (2017-2019) using non-probability sampling, specifically purposive sampling. Secondary data was collected through observation using audited financial reports from manufacturing companies that were published on the IDX website. (www.idx.co.id). Software *Eviews 9.0* is used to perform descriptive statistical tests, test the estimation of panel regression models (Chow, Hausman, and Lagrange Multiplier tests), panel data regression analysis, classical assumption tests, and hypothesis testing (F-test, t-test, and Adjusted coefficient of determination).

The results from the F test and the coefficient of determination show that the regression model is fit and independent variables, namely *book tax differences*, *tax retention rate*, and *deferred tax expense* affect the earnings persistence by 25.97%. The t-test, on the other hand, reveals that only deferred tax expense has a negative effect on earnings.

The research concludes that 1) no conclusion can be drawn from the effect of book tax differences on earnings persistence, 2) not enough evidence that support negative effect of tax retention rate on earnings persistence, and 3) there is sufficient evidence that deferred tax expense has a negative effect on earnings persistence.

Keywords: *earnings persistence*, *book tax differences*, *tax retention rate*, *tax planning*, *deferred tax expense*.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Book Tax Differences*, *Tax Retention Rate*, dan Beban Pajak Tanggahan Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019”. Tugas akhir ini ditulis untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana di Institut Bisnis dan Informatik Kwik Kian Gie

Dengan adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat walaupun dengan segala keterbatasan yang dimiliki. Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang berkontribusi dan membantu penulis dalam proses mengerjakan skripsi ini. Penulis ingin menyampaikan terima kasih dan rasa hormat kepada:

1. Ibu Prima Apriwenni S.E., Ak., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan arahan dan bimbingan kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
2. Seluruh dosen pengajar dan staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi peneliti selama masa studi pendidikan Sarjana.
3. Orang tua, saudara dan keluarga yang terus memberikan semangat kepada peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Sahabat-sahabat dan teman-teman seperjuangan baik di dalam maupun di luar kampus.

Terimakasih atas dukungan, motivasi, dan bantuan kepada peneliti selama penyusunan skripsi.





5. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Akhir kata, peneliti menyadari bahwa masih terdapat kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti menerima segala masukan, kritik, dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menjadi referensi yang baik bagi penelitian selanjutnya.

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

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Penelitian	9
D. Perumusan Masalah	10
E. Tujuan Penelitian	10
F. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	13
3. Persistensi Laba	14
4. <i>Book Tax Differences (BTD)</i>	16
5. Perencanaan Pajak	19
6. <i>Tax Retention Rate (TRR)</i>	24
7. Beban Pajak Tangguhan (<i>BPT</i>)	25



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Penulisan 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



B.	Penelitian Terdahulu	26
C	Kerangka Pemikiran.....	29
1.	Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> terhadap Persistensi Laba.....	29
2.	Pengaruh <i>Tax Retention Rate</i> Terhadap Persistensi Laba	31
3.	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan (BPT) terhadap Persistensi Laba	32
D.	Hipotesis Penelitian.....	34
BAB III METODE PENELITIAN		35
A.	Objek Penelitian.....	35
B.	Desain Penelitian.....	35
1.	Penekanan Pengukuran dalam Teknik Penelitian	35
2.	Tingkat Penyelesaian Pertanyaan Penelitian	36
3.	Metode Pengumpulan Data	36
4.	Kontrol Peneliti Terhadap Variabel	36
5.	Dimensi Waktu	36
6.	Cakupan Topik.....	36
7.	Lingkungan Penelitian.....	36
C.	Identifikasi Variabel.....	37
1.	Variabel Dependen.....	37
2.	Variabel Independen	38
D.	Teknik Pengumpulan Data	39
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	39
F.	Teknik Analisis Data	40
1.	Statistik Deskriptif	40
2.	Analisis Regresi Data Panel.....	41
3.	Uji Asumsi Klasik	44
4.	Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		49

Hak Cipta Didukungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBIKK (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.



A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	49
B.	Analisis Deskriptif	50
	Hasil Penelitian	52
1.	Metode Estimasi Model Regresi	52
2.	Uji Asumsi Klasik	54
3.	Analisis Regresi Panel	56
4.	Uji Hipotesis	58
	Pembahasan	61
1.	Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> (BTD) terhadap Persistensi Laba	61
2.	Pengaruh <i>Tax Retention Rate</i> (TRR) terhadap Persistensi Laba	62
3.	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Persistensi Laba	63
	BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
A.	Kesimpulan	65
B.	Saran	65
	DAFTAR PUSTAKA	67
	LAMPIRAN	71

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 2.1	1 Tax Planning Vs Tax Management	20
Tabel 2.2	2 Tax Avoidance Vs. Tax Evasion.....	21
Tabel 2.3	3 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1	1 Variabel Penelitian	39
Tabel 3.2	2 Proses Pengambilan Sampel Penelitian	40
Tabel 4.1	1 Daftar Perusahaan Sampel	49
Tabel 4.2	2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.3	3 Hasil Uji Chow.....	52
Tabel 4.4	4 Hasil Uji Hausman	53
Tabel 4.5	5 Hasil Uji Lagrange	53
Tabel 4.6	6 Ringkasan Pemilihan Model Data Panel	54
Tabel 4.7	7 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 4.8	8 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Park).....	55
Tabel 4.9	9 Hasil Uji Multikolinearitas (Matriks Korelasi Variabel Independen)	55
Tabel 4.10	10 Hasil Uji Autokorelasi (Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test)	56
Tabel 4.11	11 Hasil Analisis Regresi Panel (Random Effect Model)	57
Tabel 4.12	12 Hasil Uji F.....	58
Tabel 4.13	13 Hasil Uji t Parsial	59
Tabel 4.14	14 Uji Koefisien Determinasi Yang Disesuaikan	60





DAFTAR GAMBAR

© Hakiptamilik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Gambar 1. 1	Pertumbuhan Industri Manufaktur Periode 2015-2019	4
Gambar 1. 2	Kontribusi Industri Pengolahan Non-Migas (Manufaktur) terhadap PDB Nasional.....	5
Gambar 2. 1	Kerangka Pemikiran.....	34

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
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 LAMPIRAN

Lampiran 1 : Data Perusahaan Sampel	71
Lampiran 2 : Variabel Penelitian	72
Lampiran 3 : Output SPSS	73
Lampiran 4 : Output Eviews.....	77

© **Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

