

**ANALISIS PENGARUH PERBEDAAN ANTARA LABA AKUNTANSI
DAN LABA FISKAL TERHADAP PERSISTENSI LABA AKUNTANSI
DAN KOMPONEN AKRUAL**



Oleh

ARI MURWANTINI

20030420182

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2007

**ANALISIS PENGARUH PERBEDAAN ANTARA LABA AKUNTANSI
DAN LABA FISKAL TERHADAP PERSISTENSI LABA AKUNTANSI
DAN KOMPONEN AKRUAL**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah

Yogyakarta

Oleh

ARI MURWANTINI

20030420182

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2007


SKRIPSI
ANALISIS PENGARUH PERBEDAAN ANTARA LABA AKUNTANSI
DAN LABA FISKAL TERHADAP PERSISTENSI LABA AKUNTANSI
DAN KOMPONEN AKRUAL

Diajukan oleh

ARI MURWANTINI
20030420182


Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing I


Priyono P. Prasetyo, SE. M.Si
NIK: 143 021

Tanggal 25 Mei 2007

Pembimbing II


Dra. Arum Indrasari, Akt
NIK: 143 011

Tanggal 24 Mei 2007

SKRIPSI
ANALISIS PENGARUH PERBEDAAN ANTARA LABA AKUNTANSI
DAN LABA FISKAL TERHADAP PERSISTENSI LABA AKUNTANSI
DAN KOMPONEN AKRUAL

Diajukan oleh

ARI MURWANTINI
20030420182


Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 26 Juni 2007


Yang Terdiri



Priyono P. Prasetyo, Drs., M. Si., Akt.
Ketua Tim Penguji



Ahim Abdurrohim, SE, M. Si., Akt.
Anggota Tim Penguji

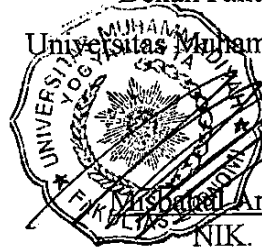


Dra. Arum Indrasari, Akt.
Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



M. Sholahudin Anwar, SE, M. Si.
NIK. 143 014

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Yogyakarta, 27 Juni 2007

. Ari Murwantini

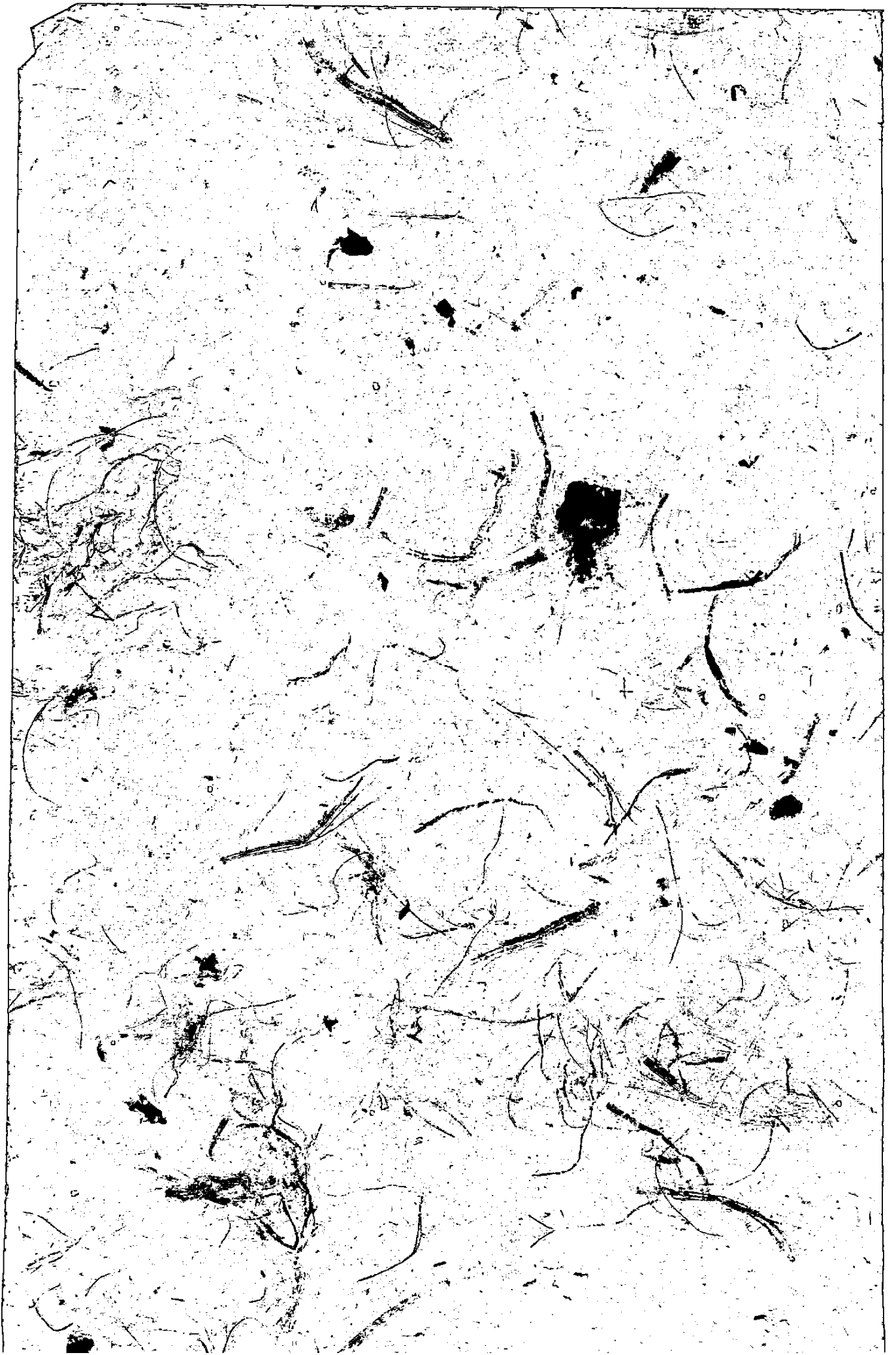
MOTTO

Jangan pernah menyerah pada keadaan, lawan dan berjuanglah untuk tetap melangkah dan rencanakan apa yang akan dilakukan hari esok

Hari kemarin adalah mimpi yang telah berlalu, hari sekarang adalah kenyataan yang harus dihadapi dan hari esok adalah cita-cita yang harus tercapai. (Kustry)

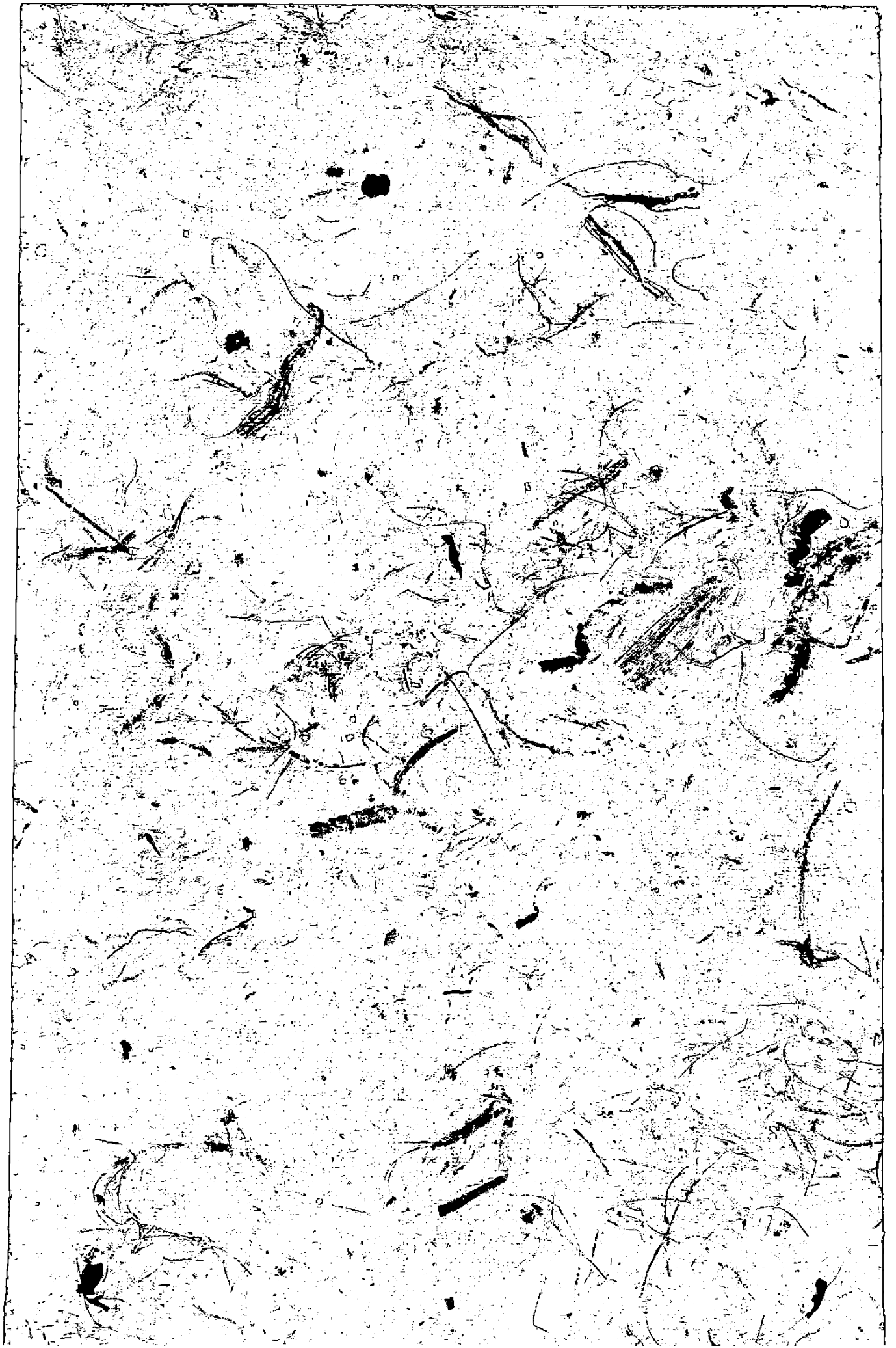
Aku persembahkan karya ini untuk:

- Bapak & Ibuku
- Mbak, Mas & Adikku
- Keponakanku Syaffa Az-Zahra
- Calon Pendampingku
- Almamaterku



Thank's To:

- ♥ Bapak dan Ibu yang memberikan aku segalanya
- ♥ Terimakasih atas doa-doa, tets an mata & keringat pengorbananmu untukku, atas cinta, kasih sayang dan dorongan yang tiada henti dalam tiap langkahku. Yang selalu membimbingku untuk berdiri tegak menghadapi hidup. Aku sayang kalian
- ♥ Mbak Kus n Mas Wied yang selalu memberikan doa dukungan dan dorongan semangat. Semoga keluarga kalian selalu bahagia.
- ♥ Adikku An W. makasih sudah banyak membantu jangan nakal yach. III
- ♥ Keponakanku Syffa Az-Zahra semoga sehat selalu smari dunia dengan senyummu
- ♥ Calon pendampingku SPTYO A. Makasih atas doa dukungan, cinta, sayang, perhatian yang mas berikan hanya untukku dan juga hari-hari indah yang kita jalani bersama.
- ♥ My-Baleno AB 7593 HB dan AB 3429 GT yang udah menemaniku kemana aja. melindungiku aku dari panas dan hujan.
- ♥ Sahabatku ARJUNA n LISNA yang selalu ada untuk aku dan selalu membantuku. (akhirnya kita bisa lulus bareng!)
- ♥ Ejar K makasih buat bantuan, dukungan, doa dan semangnya.



♥ Lisa Kustina, makasih atas bantuan, dukungan, saran dan kritiknya.

♥ Temen-temen Magang Agus, Rini, Anik, Ririn, Namik Chery dan Puspa makasih atas kebaikan dan bantuan kalian.

♥ Temen-temen Akuntansi D'03 Nanik, Marmie, Ade, Ranti, Anggun, Dina, Ndari, Obie, Yuda, Yatno, Arif, Hery,,, semua yang ga bisa aku sebutin satu-satu. Makasih atas kebersamaannya.

♥ Sahabat"Q di SMA Tirto, Visca, Lemi n Tenty semoga persahabatan kita selalu abadi selamanya.

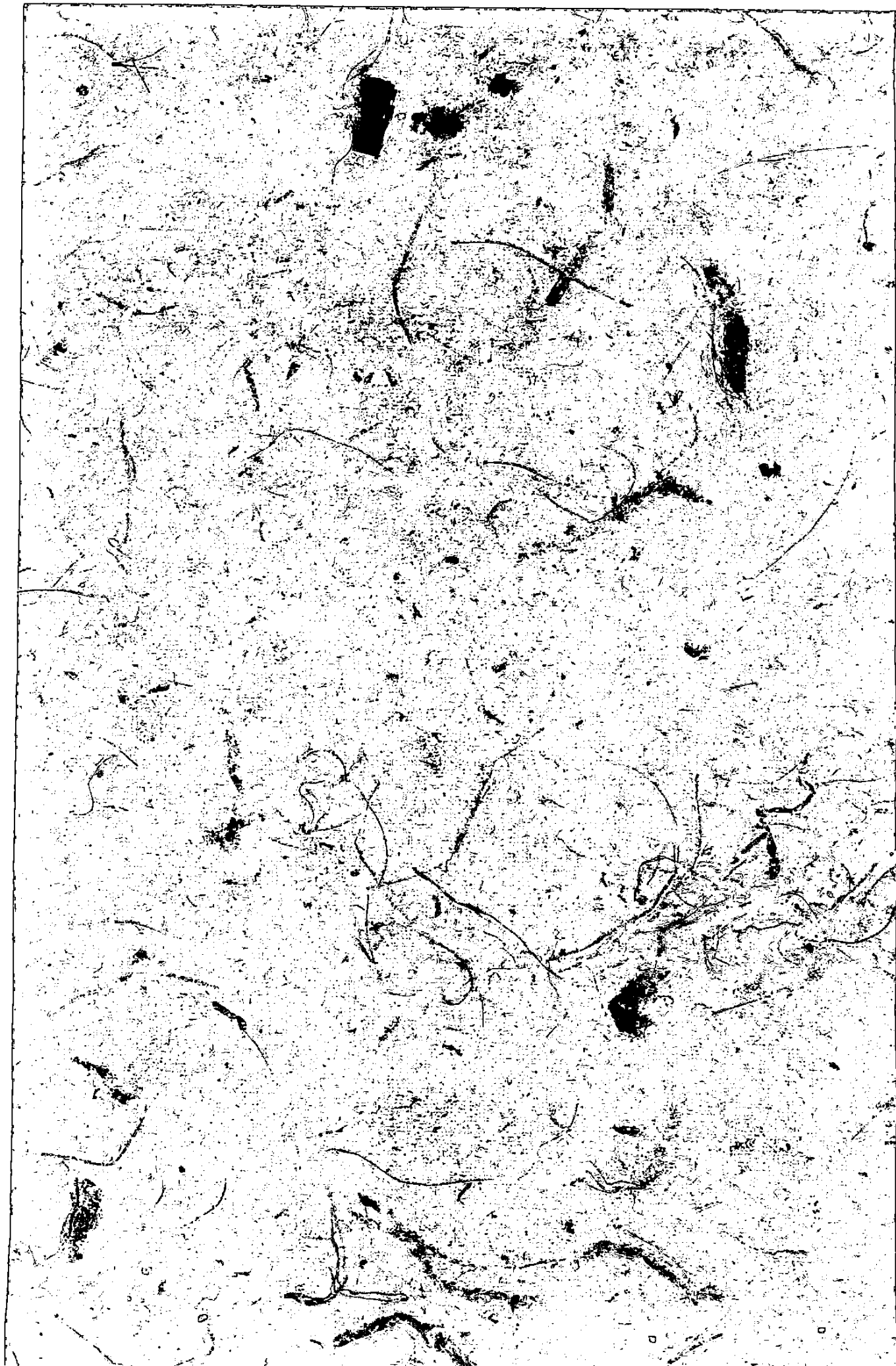
♥ Rini Yuliati..... yang lagi di Bogor, semoga kita bisa akrab lagi kaya dulu (maafin aku) dan makasih atas doa dan dukungannya.

♥ Temen-temen Tirto "Pom-Pom, Citra, HP, Chandra, Tyty,,, semuanya semoga kita bisa kumpul-kumpul lagi".

♥ Mas Dedi yang udah pulang ke Lampung, makasih atas perhatian dan kasih yang tulus yang mas berikan untukku. Kau tinggalkan Jogja, tinggalkan hati yang terdalam dan tinggalkan kenangan yang indah di hati.

♥ Arif N. Yang lagi berlayar.. Makasih atas semua yang kamu berikan doa, semangat dan segalanya..

♥ Semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam pelaksanaan dan pengerjaan skripsi ini.



INTISARI

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *book-tax differences* dalam memprediksi persistensi laba akuntansi dan komponen akrual satu periode ke depan berdasarkan peraturan pajak di Indonesia. Dengan menggunakan perusahaan non manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta sebagai subyek penelitian. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah *pooled regression*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan dengan *large negative or positive book-tax differences* memiliki persistensi laba akuntansi lebih rendah dibanding dengan perusahaan dengan *small book-tax differences*. Perusahaan dengan *large negative or positive book-tax differences* memiliki persistensi komponen laba akrual lebih rendah daripada perusahaan dengan *small book-tax differences*. Disimpulkan bahwa perusahaan dengan *large negative or positive book-tax differences* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap persistensi laba satu periode ke depan. Perusahaan dengan *large negative or positive book-tax differences* signifikan secara statistik mempunyai persistensi laba akuntansi yang lebih rendah yang disebabkan oleh komponen akrualnya daripada perusahaan dengan *small book-tax differences*.

Kata Kunci: Persistensi laba, Komponen Akrual, *Book-tax Differences*

ABSTRACT

This research investigates the role of book-tax differences in indicating the persistence of earnings and accrual components based on the Indonesian taxation regulations. By using non manufacture companies listed in the Jakarta exchange stock as the research subject, the researcher used the pooled regression method.

The result of the showed that the companies with large negative or positive book-tax diffrences have the lower earnings persistence compared with the companies with small book-tax differences. The companies with large negative or positive book-tax differences have accrual earnings component persistence than the companies with small book-tax differences. In conclusion, the companies with large negative or positive book-tax differences have negative and significant influences towards the earnings persistence of one period ahead. The companies with large negative or positive book-tax differences which is statistically significant have the lower earnings persistence which is cased by accrual components of the companies with small book-tax differences.

Key word : persistence earnings, components accrual, book-tax differences

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
INTISARI	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat penelitian	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
A. Landasan Teori.....	6
1. Perbedaan antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal.....	6
2. Kualitas Laba akuntansi	9
3. Persistensi Laba Akuntansi	11
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	12
C. Kesimpulan dan Saran	14

BAB III METODA PENELITIAN25

A. Subjek Penelitian 18

B. Jenis Data 18

C. Teknik Pengambilan Sampel..... 18

D. Teknik Pengumpulan Data 19

E. Definisi Operasional Variabel Penelitian..... 19

F. Uji Kualitas Data 21

G. Uji Hipotesis dan Analisis Data 23

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... 26

A. Statistik Deskriptif 26

B. Uji Asumsi Klasik 28

1. Uji Normalitas 28

2. Uji Autokorelasi 28

3. Uji Multikolinearitas..... 30

4. Uji Heteroskedastisitas..... 31

C. Uji Hipotesis..... 32

1. Pengujian Hipotesis Satu..... 32

2. Pengujian Hipotesis Dua 34

D. Pembahasan..... 36

BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN

DAN SARAN 38

A. Simpulan..... 38

C. Keterbatasan39

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN