

**Analisis Pengaruh Perbedaan Antara Laba Akuntansi Dan
Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba, AkruaI Dan Aliran
Kas Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia**

*Analysis Of Book Tax Differences To The Persistence Of
Accrual Earnings And Cash Flow Of Manufacturing
Companies Listed On Indonesia Stock Exchanges*



Disusun oleh :

**Ristuadi Pramata
20000420183**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2012**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal terhadap persistensi laba, akrual dan aliran kas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada tahun 2005-2009. Data yang digunakan adalah laporan keuangan perusahaan manufaktur pada periode 2005-2009. Berdasarkan hasil *purposive sampling* data yang diperoleh sebanyak 30 perusahaan. Penelitian ini melibatkan 5 variabel yaitu laba sebelum pajak masa depan, aliran kas operasi, akrual laba, laba akuntansi sebelum pajak, perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal sebagai proksi *discretionary accrual* merupakan selisih antara laba akuntansi dan laba fiskal yang hanya akun *current tax* (pajak kini).

Hasil penelitian kinerja laba akuntansi periode sekarang secara statistik signifikan mempengaruhi laba akuntansi sebelum pajak periode kedepan. Perusahaan dengan *book tax differences* besar tidak terbukti secara statistik mempunyai persistensi laba lebih rendah dibanding dengan perusahaan dengan *small book tax differences*. Komponen aliran kas dan akrual secara statistik signifikan mempengaruhi kinerja laba satu periode ke depan. Perusahaan dengan *book tax differences* besar tidak terbukti secara statistik mempunyai persistensi komponen lebih rendah dibanding perusahaan dengan perusahaan yang *small book tax differences*.

Kata kunci : perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal, aliran kas, akrual laba, laba sebelum pajak dan persistensi laba

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
ABSTRAK	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Masalah.....	5
D. Manfaat Masalah.....	5

BAB II	TINJAUAN PUSTAKA	7
	A. Manajemen laba	7
	B. Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	9
	1. Laba Akuntansi	9
	2. Laba Fiskal	10
	C. Perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal.....	12
	D. Penyebab Perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal	15
	E. Kualitas laba akuntansi	16
	F. Akrua.....	17
	G. Aliran Kas	18
	H. Persistensi laba akuntansi	21
	I. Penelitian sebelumnya	22
	J. Pengembangan Hipotesis	23
BAB III	METODE PENELITIAN.....	27
	A. Sumber Data dan Pemilihan Sampel Penelitian.....	27

B.	Variabel Penelitian dan definisi operasional.....	27
C.	Teknik Analisis dan Pengujian Hipotesis	30
	1. Teknik Analisis	30
	2. Pengujian Hipotesis.....	34
	a. Pengujian Hipotesisi 1	34
	b. Pengujian Hipotesisi 2	35
	c. Pengujian Hipotesisi 3	36
	d. Pengujian Hipotesisi 4	36
BAB IV	PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
	A. Analisa deskriptif	38
	B. Uji kevalidan data	39
	1. uji multikolineritas	39
	2. uji Autokorelasi.....	41
	3. Uji heteroskedastisitas.....	42
	4. uji normalitas	44

C. pembahasan hipotesis	
.....	45
1. hasil dan pembahasan pengujian hipotesisi 1	
45	
2. hasil dan pembahasan pengujian hipotesisi 2	
47	
3. hasil dan pembahasan pengujian hipotesisi 3	
49	
4. hasil dan pembahasan pengujian hipotesisi 4	
50	
BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI, DAN SARAN	
53	
A. Kesimpulan	
53	
B. Keterbatasan	
53	
C. Saran	
54	
DAFTAR PUSTAKA	
55	
LAMPIRAN	
57	