

**ANALISIS *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERSISTENSI LABA
DAN LABA AKRUAL SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI**

***THE ANALYSIS OF BOOK TAX DIFFERENCES TO PERSISTENCE OF
EARNING AND EARNING OF ACCRUALS AS MODERATE VARIABLE
THAT COMPANIES LISTED IN BEI***



Oleh:

BETY PRAMITASARI

20050420105

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2009

**ANALISIS *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERSISTENSI LABA
DAN LABA AKRUAL SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar

Sarjana pada Fakultas Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah

Yogyakarta



Oleh:

BETY PRAMITASARI

20050420105

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2009

SKRIPSI
ANALISIS *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERSISTENSI LABA
DAN LABA AKRUAL SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI

Diajukan oleh

BETY PRAMITASARI

20050420105

Telah disetujui oleh:

Telah Disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing

Wahyu Manuhara P., SE. Msi., Akt.

Tanggal 13 Juli 2009

NIK: 143 069

SKRIPSI
**ANALISIS *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERSISTENSI LABA
DAN LABA AKRUAL SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI**

Diajukan oleh

BETY PRAMITASARI

20050420105

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 15 Agustus 2009
Yang terdiri dari

Rizal Yaya, S.E.,M.Sc.,Akt

Ketua Tim Penguji

Wahyu Manuhara P.,S.E.,Msi

Anggota Tim penguji

Erni Suryandari F, S.E.,Msi

Anggota Tim penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Misbahul Anwar, S.E., Msi.

NIK : 143 014

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : BETY PRAMITASARI

Nomor mahasiswa : 20050420105

menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERSISTENSI LABA DAN LABA AKRUAL SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI”** 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 secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 13 Juli 2009

BETY PRAMITASARI



Motto

“You have to endure caterpillars if you want too see butterflies”

Anda harus tahan terhadap ulat jika ingin melihat kupu-kupu

(Antoine De Saint)

*.....Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum
sampai mereka mengubah (terlebih dahulu) apa yang ada pada diri
mereka...*

(QS. AR. ra'd : 11)

Kupersembahkan

Kepada:

Bapak dan Ibu Tercinta

Mb' dan Adex2ku

Almamaterku

Thank's To

- ☺ Alhamdulillah, Puji syukur aku panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam menghadapi ujian hingga mendapat nilai terbaik.
- ☺ Kedua orang tuaku, ibu dan bapak, terimakasih atas doa dan dukungannya sehingga aku dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
- ☺ Ketiga saudaraku, mbakku dan adex-adexu, makasih juga doa dan dukungannya.
- ☺ Teman-teman yang selalu memberi semangat. [Kembaranku Beti (kembar jenge tok), makasih atas semangatnya]. Siti makasih atas doa dan dukungannya, makasih atas tumpangan kostnya, jangan pingsan-pingsan lagi ya...!!Buat Farida, Dany, Risti makasih mau jadi temanku dibangku kuliah, makasih sudah beri doa dan semangat.
- ☺ Intan, teman ku berjuang menghadapi ujian skripsi dan pendadaran, akhirnya doa dan usaha kita gak sia-sia... Sukses ya...
- ☺ Teman-teman angkatan 2005 yang sudah lulus duluan, akhirnya aku menyusul kalian. Untuk teman-teman yang masih berjuang ayo semangat, masa depan telah menunggu kalian.

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji analisis *book tax differences* terhadap persistensi laba dan laba akrual sebagai variabel moderating. Penelitian ini juga memasukkan variabel kontrol yaitu faktor industri. Hipotesis alternatif (1_a) *large positive book-tax differences* berpengaruh terhadap rendahnya persistensi laba akuntansi; (1_b) *large negative book-tax differences* berpengaruh terhadap rendahnya persistensi laba akuntansi; (2_a) *large positive book-tax differences* yang berhubungan dengan komponen laba akrual menyebabkan rendahnya persistensi laba; (2_b) *large negative book-tax differences* yang berhubungan dengan komponen laba akrual menyebabkan rendahnya persistensi laba. Penelitian ini menggunakan sampel semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2000-2006. Teknik pengumpulan data dengan *purposive sampling* yaitu data diambil dengan kriteria tertentu dan dari hasil pengumpulan data ada 50 perusahaan dengan 160 data untuk dianalisis. Penelitian ini menggunakan regresi berganda. Hasil dari penelitian ini adalah *Large positive (negative) book-tax differences* tidak berpengaruh terhadap rendahnya persistensi laba. *Large positive (negative) book-tax differences* yang berhubungan dengan komponen laba akrual tidak menyebabkan rendahnya persistensi laba. Kesimpulan dari penelitian ini adalah informasi yang terkandung dalam *book tax differences* tidak dapat mengukur persistensi laba dan informasi akrual yang terkandung dalam *book tax differences* tidak dapat mengukur persistensi laba sehingga informasi laba akrual dalam *book tax differences* tidak dapat digunakan untuk mengukur kinerja laba masa depan.

Kata kunci: *Book tax differences*, Persistensi Laba, Laba Akrual, Faktor Industri

ABSTRACT

The research aims at examining the role of book tax differences to the persistence of earnings and earnings of accruals as moderate variable. This research also include control variable, that is industrial factor. The hypothesis alternative is (1_a) large positive book tax differences influence to the less persistence of earning; (1_b) large negative book tax differences influence to the less persistence of earning; (2_a) large positive book tax differences related to earning of accruals caused the less persistence of earnings; (2_b) large negative book tax differences related to earning of accruals caused the less persistence of earnings. The sample of this reaserch was all companies listed Indonesian Stock Exchange (ISX) within the period of 2000-2006. The data ware collected using purposive sampling method, that is taked with based on specific. The amount of the sample was 50 companies with 160 data to be analyzed. This statistic method used multiple regression. The results of this research showed that large positive (negative) book tax differences does not influence to the less persistence of earning. Large positive (negative) book tax differences related to earning of accruals does not cause the less persistence of earnings. The conclusion of the research is information in book tax differences can not measure persistence of earnings and information in accrual of earnings in book tax differences can not measure persistence of earning, so the information in book tax differences can not use to measure future earning performance.

Keywords: Book Tax Differences, Persistence of Earning, Earnings of Accruals, Industrial Factor

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur hamba haturkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya kepada hamba. Engkau Maha Mengetahui dan Maha Menghendaki dan karena kehendak Allah SWT skripsi ini dapat selesai. Dalam pancaran-Mu jualah yang menggerakkan nurani sesama insani untuk saling membantu dalam persaudaraan dibawah Nur-Mu, hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“ANALISIS *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERSISTENSI LABA DAN LABA AKRUAL SEBAGAI VARIABEL MODERATING”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Besar harapan kami skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi masyarakat pada umumnya dan kalangan akademis khususnya.

Skripsi ini selesai dengan baik tidak terlepas dari peranan berbagai pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan. Untuk itu, ucapan terima kasih yang tidak terhingga kami sampaikan kepada :

1. Bapak Misbahul Anwar, S.E., Msi. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Ahim Abdulrohim, S.E M.Si.Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
3. Bapak Wahyu Manuhara, S.E M.Si.Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar dalam memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis.

4. Bapak/ibu dosen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama kurang lebih 4 tahun kepada penulis.
5. Kedua orang tuaku, ibu dan bapak, terimakasih atas doa dan dukungannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Dan seluruh pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan bantuan baik berupa nasehat maupun saran dan segala bantuannya.

Yogyakarta, 18 Agustus 2009

Penulis

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	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
A. Landasan Teori.....	6
1. Laba Akuntansi	6
2. Laba Fiskal	7
3. Perbedaan antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	8
4. Persistensi Laba Akuntansi	12

B. Peneliti Terdahulu dan Hipotesis	13
C. Model Penelitian	16
BAB III METODA PENELITIAN	17
A. Obyek Penelitian	17
B. Jenis data	17
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	17
D. Teknik Pengumpulan Data.....	18
E. Definisi Operasional dan Variabel Penelitian.....	18
F. Uji Kualitas Data.....	22
G. Uji Hipotesis dan Analisa Data.....	24
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	26
A. Deskripsi Data.....	26
B. Uji Asumsi Klasik.....	27
C. Uji Hipotesis	30
D. Pembahasan.....	38
BAB V SIMPULAN, SARAN dan KETERBATASAN PENELITIAN.....	46
A. Simpulan	46
B. Saran.....	46
C. Keterbatasan Penelitian.....	47

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel

2.1 Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	10
4.1 Deskriptif Statistik	26
4.2 <i>Kolmogorov Smirnov Test</i>	27
4.3 Uji Autokorelasi	28
4.4 Uji Heterokedastisitas	29
4.5 Uji Multikolinearitas	29
4.6 Uji t Hipotesis 1a.....	30
4.7 Uji F Hipotesis 1a	31
4.8 <i>Adjusted R Square</i> Hipotesis 1a	31
4.9 Uji t Hipotesis 1b	32
4.10 Uji F Hipotesis 1b	33
4.11 <i>Adjusted R Square</i> Hipotesis 1b.....	33
4.12 Uji t Hipotesis 2a.....	34
4.13 Uji F Hipotesis 2a	35
4.14 <i>Adjusted R Square</i> Hipotesis 2a	35
4.15 Uji t Hipotesis 2b	36
4.16 Uji F Hipotesis 2b	37
4.17 <i>Adjusted R Square</i> Hipotesis 2b.....	37

DAFTAR GAMBAR

Gambar

2.1 Model Hipotesis 1_a dan 1_b	16
2.2 Model Hipotesis 2_a dan 2_b	16